Marcel Peiffer Audit SAS
Commissaire aux Comptes
Près de la Cour d'Appel de Nancy
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

9bis, rue du Professeur Roux
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17
Fax 03 29 35 20 67

Fédération Médico-Sociale des Vosges (FMS) Association

6, rue Gilbert
BP 402
88010 EPINAL Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Marcel Peiffer Audit SAS
Commissaire aux Comptes
Près de la Cour d'Appel de Nancy
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

9bis, rue du Professeur Roux
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17
Fax 03 29 35 20 67

Fédération Médico-Sociale des Vosges (FMS) Association

6, rue Gilbert
BP 402
88010 EPINAL Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Fédération Médico-Sociale des Vosges (FMS), tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1er alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables
L'annexe expose l'état des provisions pour risques et charges constatées à la clôture de l'exercice 2013.
Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis pas votre association, nous avons notamment vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées pour l'arrêté de ces provisions.

Conclusion
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

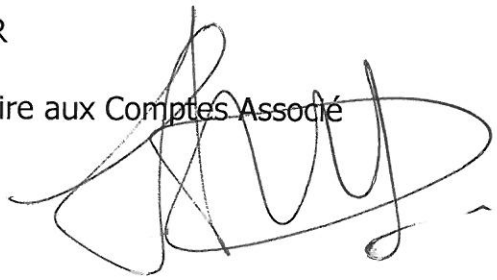
3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Epinal, le 22 avril 2014

Pour la société Marcel Peiffer Audit SAS

Pierre BUR
Président
Commissaire aux Comptes Associé



FEDERATION MEDICO-SOCIALE DES VOSGES - BILAN CONSOLIDE 2013

ACTIF	2013 BRUT	2013 Amortis. & prov. à déduire	2013 NET	EXERCICE 2012 NET
Frais de 1er Ets et d'évaluation	16 789,47	10 942,31	5847,16	-
Frais d'étude et de recherche	12 577,23	12 577,23	-	
Concessions brevets licences	23 281,20	6 510,24	16770,96	4 500,00
Immobilisations corporelles				
. Terrains bâtis	459 948,09	39 065,24	420 882,85	393 076,00
. Agencement & aménagement des terrains				
. Constructions	24 111 878,75	11 171 355,69	12 940 523,06	9 435 247,07
. Ouvrage d'infrastructure				
. Agencements, aménag. & constructions	4 397 135,34	1 891 808,99	2 505 326,35	2 409 478,26
. Voies et réseaux	34 555,98	34 555,98	-	-
. Matériel et outillage	3 717 587,88	2 701 641,00	1 015 946,88	753 316,81
. Matériel de transport	1 074 972,52	846 757,27	228 215,25	207 179,03
. Matériel de bureau et matériel informatique	647 440,44	559 867,33	87 573,11	119 614,06
. Mobilier	1 387 659,53	1 112 904,64	274 754,89	240 802,14
. Construction en cours (sur sol propre)	81 853,81		81 853,81	87 184,81
. Avance et acomptes versés sur commandes				2 619,24
Immobilisations financières				
. Créances rattachées à des participations	55 857,18		55 857,18	55 607,18
. Prêts au personnel dans le cadre de la participation à l'effort de construction				
. Prêt accordé à l'Effeuilly				
. Prêts aux organismes collecteurs dans le cadre de la participation employeur à l'effort construction	494 584,90		494 584,90	456 146,80
. Dépôts et cautionnements	54 848,15		54 848,15	48 411,67
. Autres immobilisations financières en cours				
. Titres de participation				
TOTAL 1	36 570 970,47	18 387 985,92	**18 182 984,55**	14 213 183,07
. Stock de matières premières	70 225,77		70 225,77	69 877,94
. Stocks de marchandises	40 139,29		40 139,29	43 649,93
. Stock de produits finis	22 415,78		22 415,78	32 987,28
. Usagers et comptes rattachés	89 752,76		89 752,76	53 693,54
. Organismes payeurs	2 163 916,84		2 163 916,84	2 556 096,30
. Clients	482 384,95		482 384,95	479 196,47
. Créances douteuses	72 624,40	61 575,91	11 048,49	11 513,59
. Autres créances	253 667,41		253 667,41	285 304,21
Disponibilités	9 103 114,35		9 103 114,35	6 712 251,50
Charges constatées d'avance				3 765,23
TOTAL 2	12 298 241,55	61 575,91	**12 236 665,64**	10 248 335,99
TOTAL GENERAL (1 + 2)	48 869 212,02	18 449 561,83	**30 419 650,19**	24 461 519,06

PASSIF	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
. Valeur du patrimoine intégré	335 723,86	335 723,86
. Fonds de dotation ETAT	141 518,72	141 518,72
. Fonds associatif sans droit de reprise	6 696 656,37	5 182 393,46
. Fonds associatif avec droit de reprise	295 828,09	295 828,09
. Fonds propres association	485 860,42	437 263,62
. Ecarts de réévaluation	4 102,42	4 102,42
. Excédents affectés à l'investissement	4 083 078,93	4 083 078,93
. Réserves investissements	182 413,64	150 087,11
. Réserve de Trésorerie et de Compensation	1 913 598,56	1 622 101,01
. Report à nouveau	-451 921,61	-375 816,85
. RAN - prov. congés payés/amort. dérogat.	-1 397 842,47	-1 375 077,03
. RAN - dépenses refusées par la tarification	-111 585,95	-125 764,63
. Résultat C/A de l'exercice	604 521,94	68 852,22
Sous total : situation nette	12 781 952,92	10 444 290,93
Subvention d'investissem. (renouvelable)	2 516 947,32	1 549 462,13
Provisions réglementées	840 239,31	692 047,20
TOTAL 1	16 139 139,55	12 685 800,26
Provisions pour risques	2 759 684,55	2 253 153,61
Provisions pour charges	978 659,64	916 300,55
TOTAL 2	3 738 344,19	3 169 454,16
Emprunts auprès des Ets de crédit	6 794 011,00	5 263 090,87
Emprunts auprès de la CAECL		
Emprunts auprès des Caisses d'Assur. Maladie	504 846,02	340 694,10
Avance auprès de la Fédération		
Dépôts et cautionnements	112 395,51	41 103,27
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	378 548,32	461 294,81
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	152 822,69	56 036,86
Dettes fiscales et sociales	2 277 544,33	2 146 683,16
Autres dettes	320 460,22	297 361,57
Produits constatés d'avance	1 538,36	
TOTAL 3	10 542 166,45	8 606 264,64
TOTAL GENERAL (1 + 2 + 3)	30 419 650,19	24 461 519,06

FEDERATION MEDICO SOCIALE - COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2013

DEPENSES	2013	2012	RECETTES	2013	2012
60 - ACHATS	**2 510 800,39**	2 258 807,74	70 - PRODUITS	**4 322 142,81**	4 255 260,57
61 - SERVICES EXTERIEURS	**2 279 772,64**	1 870 433,93	71 - PRODUCTION STOCKEE	**-10 571,50**	9 304,09
62 - AUTRES SERVICES EXTERIEURS	**1 454 054,36**	1 330 945,02	73 - PRODUITS DE LA TARIFICATION	**18 861 301,30**	16 364 069,39
63 - IMPOTS ET TAXES	**1 272 708,06**	1 135 066,35	74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS	**1 823 758,00**	1 109 344,20
64 - CHARGES DE PERSONNEL	**17 141 150,16**	15 527 163,37	75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	**3 203 082,11**	2 927 771,27
dont provisions pour congés payés	*-66 800,38*	*1 869,17*			
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	**1 012 467,45**	943 283,12	78 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	**244 110,01**	346 519,58
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	**2 082 245,02**	1 699 887,38			
dont amortissement des immobilisations	*1 502 130,78*	*1 329 936,93*			
dont provisions	*580 114,24*	*369 950,45*			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOTATION	**27 753 198,08**	**24 765 586,91**	**TOTAL DES RECETTES D'EXPLOITATION**	**28 443 822,73**	**25 012 269,10**
66 - CHARGES FINANCIERES	**244 801,85**	242 443,84	76 - PRODUITS FINANCIERS	**63 342,77**	45 777,47
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**244 801,85**	**242 443,84**	**TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS**	**63 342,77**	**45 777,47**
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	**104 770,70**	41 340,24	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	**243 156,84**	174 429,34
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**104 770,70**	**41 340,24**	**TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**243 156,84**	**174 429,34**
TOTAL DES CHARGES	**28 102 770,63**	**25 049 370,99**	**TOTAL DES RECETTES**	**28 750 322,34**	**25 232 475,91**
Reprise de déficit N-2	43 029,77	114 252,70	Reprise d'excédent N-2		
TOTAL GENERAL DES DEPENSES	**28 145 800,40**	**25 163 623,69**	**TOTAL GENERAL DES RECETTES**	**28 750 322,34**	**25 232 475,91**
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS)	**604 521,94**	68 852,22	**RESULTAT DE L'EXERCICE (DEFICITS)**		
TOTAL GENERAL	**28 750 322,34**	**25 232 475,91**	**TOTAL GENERAL**	**28 750 322,34**	**25 232 475,91**

FEDERATION MEDICO-SOCIALE DES VOSGES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2013

1. Préambule

1.1. Evenements principaux de l'exercice 2013

Les faits significatifs intervenus durant l'exercice sont les suivants :

- Fusion-absorption de l'E.H.P.A.D. Jean Martin Moye situé à Essegney au 1er janvier 2013,
- Ouverture de 10 nouvelles places C.A.D.A. portant la capacité de notre établissement à 80 places,
- Regroupement administratif des activités A.E.M.O./A.E.D. du Service Educatif et d'Investigation ,
- Transformation des 2 foyers-logements, Résidence St-Antoine à Arches et Foyer Mon repos à Rupt s/ Moselle, en résidences,
- Signature d'un avenant dans le cadre du C.P.O.M. M.A.S./E.S.A.T., faisant suite à l'évaluation intermédiaire du contrat, actant le principe d'une fusion des deux E.S.A.T. au 01/01/2015.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les documents dénommés « états financiers » établis sont : le bilan, le compte de résultat, et l'annexe aux comptes annuels (présent document) ; en plus de ces documents, une synthèse des sections d'investissement consolidées est établie.
Depuis l'arrêté du 12 novembre 2008, le cadre comptable de l'instruction M22 s'applique aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires d'établissement. Les comptes de notre Association respectent le cadre comptable M22.
Lors de l'établissement des comptes 2013, aucun changement de méthode d'évaluation et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice. Toutefois, le périmètre consolidé a été modifié et inclut désormais un établissement supplémentaire, la Maison de Retraite Jean-Martin Moye.

La F.M.S. a arrêté les comptes en respectant les principes relatifs à :
- Image fidèle, comparabilité et continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence
- Et permanence des méthodes.

Marcel PEIFFER AUDIT
88000 EPINAL

2. Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations (en euros)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (*)	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	15 442,31	37 205,59	-	52 647,90
Immobilisations corporelles	29 245 529,31	6 622 719,55	37 070,33	35 831 178,53
Immobilisations corp. en cours	89 804,05	162 629,78	170 580,02	81 853,81
Immobilisations financières	560 165,65	58 399,62	13 275,04	605 290,23
TOTAL	**29 910 941,32**	**6 880 954,54**	**220 925,39**	**36 570 970,47**

(*) Les montants présentés dans cette colonne incluent l'E.H.P.A.D. Jean-Martin Moye, nouvel établissement consolidé depuis le 01/01/2013.

2.1.2 Tableau des amortissements (en euros)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice (*)	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	10 942,31	19 087,47		30 029,78
Immobilisations corporelles	15 686 815,94	2 704 580,27	33 440,07	18 357 956,14
TOTAL	15 697 758,25	2 723 667,74	33 440,07	18 387 985,92

(*) Les montants présentés dans cette colonne incluent l'E.H.P.A.D. Jean-Martin Moye, nouvel établissement consolidé depuis le 01/01/2013.

2.1.3 Etat des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes.

2.1.4 Etat des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes.

Marcel PEIFFER AUDIT
SAS au capital de 5 000 € - Siret 452 715 209 00024
9 bis, rue du Professeur Rohr
88000 EPINAL
Tél. 03 29 34 76 17 - Fax. 03 29 35 20 67

2.1.5 Etat des immobilisations financières (en euros)

Liste des immobilisations financières en €	Montant
Titres de Participation	55 857,18
Prêts aux organismes collecteurs 1% construction	494 584,90
Dépôts et cautionnements versés	47 530,60
Fonds de garantie Mutuelle	7 317,55
TOTAL	**605 290,23 €**

2.1.6 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Bâtiments	Linéaire	20-25 ans
Agencements/installations	Linéaire	10-15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3-10 ans
Véhicules	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	10 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans
Logiciels	Linéaire	1 an

En application des dispositions afférentes à la comptabilisation par composants et au calcul des amortissements selon les durées d'utilisation qui s'appliquent à l'instruction budgétaire et comptable M22 issue de l'arrêté du 15/12/2006, des amortissements dérogatoires ont été calculés sur les constructions et bâtiments acquis à compter du 1er janvier 2007, à savoir :

- La MECS « la Passerelle »
- Le bâtiment Annexe de l'ESAT de St-Nabord à Fraize
- L'Unité de Vie Protégée de l'E.H.P.A.D. Jean-martin Moye (début d'amortissement en 2012).

Marcel PEIFFER AUDIT
9 Bis, rue du Professeur Roux
88026 EPINAL

2.1.7 Etat des créances (en euros)

Créances	Montant brut en €	Echéances à – 1 an	Echéances à + 1 an
Usagers et comptes rattachés :	**89 752,76**	**89 752,76**	
• Forfaits journaliers M.A.S.	41 290,82	41 290,82	
• Participations dues par les usagers (Foyers Ariane- Saphir, FAS/MRS) et Frais d'Hébergement Usagers EHPAD	48 461,94	48 461,94	
Organismes payeurs :	**2 163 916,84**	**2 163 916,84**	
• Départements (Vosges et autres)	1 895 670,24	1 895 670,24	
• D.R.P.J.J.	25 771,68	25 771,68	
• A.S.P. - Complément de rémunérations T.H. ESAT	242 474,92	242 474,92	
Clients E.S.A.T	**482 384,95**	**466 117,86**	**16 267,09**
Créances douteuses clients E.S.A.T	**72 624,40**		**72 624,40**
Autres créances	**253 667,41**	**253 667,41**	
• Autres redevables divers	115 128,59	115 128,59	
• Débiteurs divers	10 443,43	10 443,43	
• Autres débiteurs divers	83,00	83,00	
• Encaissements par CB ESAT	8 877,60	8 877,60	
• Sinistres en attente de remboursement	4 584,95	4 584,95	
• Produits à recevoir (voir détail en rubrique 2.1.8)	114 549,84	114 549,84	
TOTAL	**3 062 346,36**	**2 973 454,87**	**88 891,49**

2.1.8 Produits à recevoir (en euros)

Le montant total des produits à recevoir au 31/12/2013 est de 114 549,84 € détaillé comme suit (pour indication, dans le bilan consolidé, les produits à recevoir sont inclus dans les créances) :

Marcel PEIFFER AUDIT
8 bis, rue du Professeur Pfaux
88000 EPINAL

Produits à recevoir - objet	Organismes débiteurs	Montant en €	Liquidités
• Frais de gestion 2013 FAIJ	C.G.	16 324,71	A moins d'1 an
• Frais de gestion 2013 APRE	Pôle Emploi	806,00	A moins d'1 an
• Participations Usagers FAS/MRS à encaisser	Compte FAS – divers	84 447,65	A moins d'1 an
• Loyers Déc – Arches	Résidents	4 757,97	A moins d'1 an
• Rbst sur achat Défis Le Beillard	Cleurie	227,95	A moins d'1 an
• Rbst de frais (Maison d'arrêt)	C.H.R.S.	1 375,00	A moins d'1 an
• Encaissement ventes serres et restaurant	Esat Darney	2 789,84	A moins d'1 an
• S.I.E. (rbst s/ frais déplacements)	S.I.E.	1 050,05	A moins d'1 an
• Rbst s/ machine à café	ESAT St Nabord	424,00	A moins d'1 an
• Remise sur achats à recevoir	Contrex	199,81	A moins d'1 an
• Rbst formation	AGEFOS	600,40	A moins d'1 an
• Prestations à encaisser	S.O.U.R.I.S.	384,00	A moins d'1 an
• Rbst sur achat L'Aquarelle	Contrex/Vittel	71,59	A moins d'1 an
• Dépôt / cautionnement à recevoir	SCI Marmotte	449,71	A moins d'1 an
• Régularisation sur assurance	SHAM	157,12	A moins d'1 an
• Encaissement ventes de repas	EHPAD J.M. MOYE	422,00	A moins d'1 an
• Rbst frais (eau) Maisons Relais	Leboeuf	62,04	A moins d'1 an
• Divers	Divers		A moins d'1 an
TOTAL		**114 549,84**	

2.1.9 Valeurs mobilières de placement – Disponibilités (en euros)

Nature des disponibilités	Montant en €
TSR	45 108,80
Bons de caisse	920 000,00
Bons de caisse nantis	285 000,00
FCP	5 112 806.49
Compte s/ Livret	1 302 803.75
CAT	500 000,00
Contrat de capitalisation	247 499,20
Autres V.M.P.	127 568.69
Liquidités comptes courants Associatifs	542 452,52
Comptes de régie établissements	18 634,73
Caisse Siège social FMS	1 240,17
TOTAL	**9 103 114,35**

2.1.10 Charges constatées d'avance (en euros)

Il n'y a pas de charges constatées d'avance au 31/12/2013.

Marcel PEIFFER AUDIT
SARL au capital de 7 622 - Siret 45277568900024
9 bis, rue du Docteur Roux
88000 EPINAL
Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 20 67

2.2 Passif

2.2.1 Etat des fonds associatifs et leurs variations (en euros)

Libellé fonds associatifs	Solde en début de période	Augment.	Diminution	Solde en fin de période
Valeur du patrimoine intégré	335 723,86			335 723,86
Fonds de dotation Etat	141 518,72			141 518,72
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 182 393,46	1 514 262,91(1)		6 696 656,37
Fonds associatifs avec droit de reprise	295 828,09			295 828,09
Fonds propres associatifs	437 263,62	71 879,83 (2)	23 283,03 (3)	485 860,42
TOTAL	**6 392 727,75**	**1 586 142,74**	**23 283,03**	**7 955 587,46**

(1) Le montant de 1 514 262,91 € correspond à la reprise des à-nouveaux de l'E.H.P.A.D. Jean Martin Moye, soit 60 095.48 € d'apport sans droit de reprise, 100 802.62 € de dons et legs et le solde 1 353 364.81 € de subvention d'investissements.

(2) Le montant de 71 879,83 € correspond à l'affectation du résultat 2012 excédentaire de l'ESAT St Nabord B.A.P.C. pour 70 884,27 € et de S.O.U.R.I.S. pour 995.56 €.

(3) Le montant de 23 283.03 € correspond à l'affectation du déficit 2012 de l'Association.

Libellé autres capitaux propres	Solde en début de période	Augment.	Diminution	Solde en fin de période
Ecarts de réévaluation	4 102,42			4 102,42
Excédents affectés à l'investissement	4 083 078,93			4 083 078,93
Réserves d'investissement	150 087,11	32 326,53 (1)		182 413,64
Réserve de trésorerie	673 312,90			673 312,90
Réserve de compensation	948 788,11	310 241,70 (2)	18 744,15 (3)	1 240 285,66
TOTAL	**5 859 369,47**	**359 561,27**	**35 37,16**	**6 183 193,55**

(1) Le montant de 32 326,56 € correspond au report à nouveau de la réserve d'investissement de l'E.H.P.A.D.

(2) Le montant de 310 421,70 € d'augmentation de la réserve de compensation correspond :

- A l'affectation des résultats suivants :
  - 4 388,70 € - CHRS - 2011
  - 1 146,00 € - PARENTS-THESES - 2012
  - 23 735,86 € - EFFEUILLY - 2012
  - 739,33 € - MAS L'AQUARELLE - 2012
  - 266,74 € - ESAT ST NABORD - BPAS - 2012
  - 7 201,91 € - FMS siège - 2012
  - 4 320,49 € - MAISONS RELAIS - 2012
  - 77 683,32 € - ESAT DARNEY – BAPC - 2012
  - 77 000,00 € - ESAT ST NABORD - BAPC - 2012
  - 5 664,90 € - CRDI/RSA - RN 2012

Marcel PEIFFER AUDIT
88026 EPINAL

- 923,27 € - Accueil 115 - RN 2012
- 87 453,69 € - EHPAD J.M. MOYE/SOINS - RN 2011

- Aux reports à nouveau des réserves de l'E.H.P.A.D. :
  - 12 257,55 € - Réserve de compensation hébergement
  - 7 459,94 € - Réserve de compensation soins

(3) Le montant de 18 744.15 € de diminution correspond à la reprise sur la réserve de compensation de :

- 3 652,32 € - ESAT DARNEY - BPAS - 2012
- 11 265,21 € - CSAPA – 2011
- 3 263,12 € - SEI/Petits Mode d'Emploi - 2012
- 563,50 € - PRESTATIONS DIVERSES -SLIM - 2012

2.2.2 Tableau de suivi des fonds dédiés

Sans Objet.

2.2.3 Tableau des reports à nouveau et d'affectation des résultats (en euros)

Libellés	Solde Débiteur	Solde Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs	- 832 902.18	257 661.87
Dépenses affectées au financement des mesures d'exploitation	-	123 318,70
Sous-total report à nouveau	**- 451 921.61**	-
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	- 111 585,95 (dont - 52 309,83 € de provisions pour la retraite)	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (congés payés)	- 1 329 228.98	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (amort. Dérogatoires)	- 68 613,49	-
Sous-total report à nouveau non financé	**-1 509 428.42**	-
TOTAL	**- 1 961 350,03**	-

2.2.4 Echéancier des créances et des dettes et charges à payer (en euros)

Dettes	Montant brut	Echéances à – 1 an	Echéances à + 1 an	Echéances à + 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	6 794 011,00	475 275,49	1 955 421,02	4 363 314,49
Emprunts CRAM	504 846,02	55 563,52	222 254,08	227 028,42

Marcel SEIFFER AUDIT
SAS au capital de [illegible] - Siret 452 713 [illegible]
[illegible] Rue [illegible] Roux
88026 EPINAL
Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 30 67

Dépôts et cautionnements	112 395,51		112 395,51	
Dettes fournisseurs	378 548,32	378 548,32		
Dettes FRS immobilisations	152 822,69	152 822,69		
Dettes fiscales et sociales	2 277 544,33	2 277 544,33		
Autres dettes	320 460,22	320 460,22		
Produits constatés d'avance	1 538,36	1 538,36		
TOTAL	**10 542 166,45**	**3 661 752,93**	**2 290 070,61**	**4 590 342,91**

2.2.5 Provisions et engagements en matière de retraite et similaires

Tableau des provisions pour risques et charges (en euros)

Situations et mouvements	A : provisions en début d'exercice	B : Augmentation ou dotations de l'exercice	C : Diminutions sur reprise sur l'exercice	D : Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques :	**2 253 153,61**	**693 970,04**	**187 439,10**	**2 759 684,55**
Dont provisions pour 1% prêts	456 146,80	48 395,00	9 956,90	494 584,90
Dont provisions pour CPOM	186 367,42	0,00	46 643,80	139 723,62
Dont provisions pour rémunération TH	53 480,19	0,00	0,00	53 480,19
Dont provisions pour formations	85 407,08	42 757,83	0,00	128 164,91
Dont provisions pour FMS Formation	19 403,21	6 145,69	0,00	25 548,90
Dont provisions CET	0,00			0,00
Dont provisions pour charges diverses	1 452 348,91	596 671,52	130 838,40	1 918 182,03
Provisions pour charges :	**916 300,55**	**128 986,90**	**66 627,81**	**978 659,64**
Dont Provision retraite	272 548,48	56 145,18	56 128,77	272 564,89
Dont provision pour travaux	643 752,07	72 841,72	10 499,04	706 094,75
TOTAL	**3 169 454,16**	**822 956,94**	**254 066,91**	**3 738 344,19**

Les engagements pour le paiement des retraites sont provisionnés au regard de la stricte application de la convention collective du 15 mars 1966, à savoir :

Tout salarié permanent cessant ses fonctions pour départ en retraite bénéficiera d'une indemnité de départ dont le montant sera fixé à :

Marcel SEIGER AUDIT
88000 EPINAL

- un mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaire, s'il totalise dix années d'ancienneté au service de la même entreprise,
- trois mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaires, s'il a au moins quinze ans d'ancienneté dans une activité relevant du champs d'application de la présente convention,
- six mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaire, s'il a au moins vingt-cinq ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention.

Par ailleurs, les provisions sont calculées 5 ans avant l'âge prévisionnel de départ en retraite, à raison de 20 % par an.

Il est à noter que les provisions n'incluent pas les droits à la retraite de l'E.H.P.A.D.

Le montant des heures au titre du Droit Individuel à la Formation (DIF) est de 39 594 heures.

2.2.6 Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance au 31/12/2013 est de 1 538,36 € ; voici le détail des comptes :

Nature des charges constatées d'avance	Montant en €
• Facture ARES - Travaux - 2014 (Facture 2014 / reglée en 2014) • Factures OTIS - (Factures 2013 / réglées en 2013)	2 552,85 -1 014,49
TOTAL	**1 538,36**

3. Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat par activité pour l'année 2013 (en euros)

Résultat C/A par établissement	Déficit en euros	Excédent en euros
Gestion propre		
Association	37 336,74	
Activités propres à l'Association	88 082.48	36 452.86
Activités commerciales ESAT		241 025,77
Sous-total	**125 419.22**	**277 478.63**
Solde au 31/12/2013		**152 059.41**
Gestion sous contrôle tiers financeurs		
Etablissement CPOM		73 956.18
Autres Etablissements	60 970.49	407 863.07
Siège social FMS		31 613,77
Sous-total	**60 970.49**	**513 433.02**
Solde au 31/12/2013		**452 462.53**
RESULTAT C/A CONSOLIDE 2013	-	**604 521,94**

PEIFFER AUDIT

3.2 Ventilation des produits d'exploitation

3.2.1 Tableau de répartition des produits d'exploitation selon la source de financement

Organismes financeurs	pourcentage
ETAT	22.72 %
DEPARTEMENT	35.85 %
PROTECTION JUDICIAIRE DE LA JEUNESSE	1.74 %
C.P.A.M.	23.31 %
USAGERS	7.20 %
CAF	1.78 %
PREST. SERVICES	7.40 %
TOTAL	**100 %**

3.2.2 Tableau de répartition des produits d'exploitation par catégories de financement

Catégories de ressources	Montants
Produits de la tarification	18 861 K€
Subventions	1 824 K€
Produits des prestations et activités commerciales ESAT	4 311 €
Autres produits (participations, Allocations,...)	3 203 K€
Reprise s/ provisions	244 K€
TOTAL Produits d'exploitation	**28 443 K €**

4. Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de Direction n'est pas communiquée, car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

4.2 Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes versés en 2013 s'élèvent à 24 284.78 € TTC (dont 553.75 € versés dans le cadre du F.A.I.J.).

Marcel PEIFFER AUDIT
SARL
Roux
ORIGINAL

4.3 Garanties obtenues par les organismes financeurs

Voici la liste des emprunts contractés par la F.M.S. avec la garantie du Département des Vosges :

Objet : construction du Foyer d'Hébergement Ariane – Darney pour un emprunt de 510 701,21 € au 20/01/1995 ; le montant restant dû au 31/12/2013 est de 276 821,66 € .

Epinal, le 30/04/2014

****

Marcel PFEIFFER AUDIT
Roux
Tél. 03 29 34 76 17 - Fax 03 29 35 20 67